

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr. / . 2008  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C. yyy** inregistrata la Agentia Nationala de Administrare  
Fiscala - Directia  
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.hhh

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. yy inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. ccc asupra contestatiei formulata de S.C. yyyy S.R.L. din .

S.C. yy S.R.L. din este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. ttt si are codul unic de inregistrare RO ttt , iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. ttt din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este formulata impotriva **Deciziei de calcul accesorii nr. u** si priveste **suma de xxx lei** reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data primirii titlului de creanta contestat, respectiv ttt , potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la D.G.A.M.C., respectiv bb , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. yyyy S.R.L.

I. Prin contestatia inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.rrr S.C. yyyy S.R.L. considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere contestate din urmatoarele motive:

Obligatia in suma de ttt lei reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, a fost achitata in data de 14.04.2006. Aceasta plata reprezinta o diferenta la Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati aferenta lunii februarie 2006 si nu a fost cuprinsa in Declaratia 100 aferenta lunii februarie 2006. Pentru aceasta plata s-a depus Declaratia rectificativa nr.bbbb care corecteaza Declaratia initiala din februarie 2006.

De asemenea *contestatoarea sustine ca datoreaza majorari de intarziere de la data scadenta aferenta Declaratiei lunii februarie 2006 cu termen de scadenta 25.03.2006 si pana la data platii efective 14.04.2006.*

Societatea *contestatoare considera ca nu datoreaza majorari de intarziere de la data platii 14.04.2006 si pana la data depunerii Declaratiei rectificative din data de 22.10.2007, intrucat in acest caz o plata in avans este penalizata.*

II. D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. yyyy . decizia nr. vvvv referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata la aceeasi institutie sub nr.gggg , prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere in suma de vvv lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de uuu lei pentru perioada 27.03.2006-20.09.2007.

Documentul prin care s-a individualizat obligatia cu titlu de contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de hhh lei este declaratia rectificativa nr.nnn din data de nnn aferenta lunii februarie 2006.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal , se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca dupa data achitarii obligatiei principale in cuantumul datorat, se mai calculeaza accesorii in conditiile in care declaratia rectificativa la nivelul obligatiei datorate a fost depusa ulterior efectuarii platii.***

***In fapt,*** D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. yyyy S.R.L. decizia nr.ggg referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal sub nruuu , prin care a calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de kkk lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de mmm lei.

Societatea contestatoare a depus in data de 23.03.2006 declaratia cod 100 nr.uuun aferenta lunii februarie 2006 cu obligatia de plata in suma de nnn lei aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

In data de 22.10.2007 conform fisei de evidenta pe platitori si a documentelor existente la dosarul cauzei, S.C. yyyy S.R.L. a depus declaratia rectificativa cod 710 nr.uu de suplimentare a debitului lunii februarie 2006 cu suma de xxxx lei.

Termenul de scadenta pentru obligatia fiscala aferenta lunii februarie 2006 pentru contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati este data de 25.03.2006.

**Baza de calcul a accesoriilor** contestate o constituie **suma de xxx lei** ce reprezinta diferenta dintre suma xxx lei individualizata prin declaratia cod 100 nr. nr.bbbb si suma de ggg lei care a fost corectata prin depunerea declaratiei rectificative nr.ooo .

Societatea contestatoare a achitat diferenta de contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in **suma xxx lei**, cu ordinul de plata nr.nn din **14.04.2006**.

Prin decizia de calcul accesorii nr.xxx organul fiscal a calculat majorari de intarziere in suma de nnn lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de mmmm lei pentru perioada 27.03.2006-20.09.2007.

***In drept,*** spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 alin.(1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

*“Art.119(1) Majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.*

*“Art.120 (2)*

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”*

In concluzie accesoriile se datoreaza pentru sume datorate si neplatite la bugetul general consolidat.

Astfel, sanctiunea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere, nicidecum depunerea cu intarziere a declaratiei de impozite si taxe.

In conditiile depunerii declaratiei rectificative ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sanctionat prin aplicarea de majorari si dupa data plății debitului (14.04.2006) intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen asa cum s-a retinut anterior.

Mai mult, o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu dispozitiile Titlului VIII – colectarea creantelor fiscale, capitolul 2, ***plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.***

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite, se retine ca majorarile calculate dupa data plății debitului si pana la data depunerii declaratiei rectificative nr.hhh aferenta lunii februarie 2006, nu se justifica.

In acelasi sens este si punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801, publicat in M.O. nr. 883/24.12.2008 unde se precizeaza: *„in situatia in care contribuabilul, cu buna credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale*

*inregistrata eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de contribuabil sau au fost stabilite de organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta inregistrata in declaratia fiscala initiala, in conditiile legii, **data stingerii, in limita sumei platita suplimentar, este data platii** astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus.”*

Intrucat din analiza fisei pe platitor nu rezulta modul de utilizare a sumelor reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati achitata in plus fata de obligatia declarata la scadenta si avand in vedere si considerentele retinute din solutia Comisiei de proceduri fiscale, se va desfiinta decizia de calcul accesorii nr.vvv cu aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare “ urmand ca organul fiscal sa reanalizeze platile efectuate de contribuabil si sa procedeze in sensul celor precizate in decizie.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.119 alin.1, art.120 alin.2 si art. 216 alin.3 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare , se:

DECIDE:

Desfiintarea deciziei de calcul accesorii nr.bbb pentru majorarile de intarziere in suma de nnnn lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmand ca organul fiscal sa procedeze in sensul celor precizate in motivarea prezentei decizii, raportat la dispozitiile legale aplicabile spetei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.

